

Projekt

z dnia 21 grudnia 2023 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY POWIATU W NYSIE**

z dnia 2023 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nysie oraz
zatwierdzenia Programu naprawczego**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2022 r. poz. 1526 z późn.zm.), w związku z art. 53 a ust. 4 i 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2023 r. poz. 991 z późn.zm.) Rada Powiatu w Nysie uchwała, co następuje:

§ 1. 1. Ocenia się negatywnie sytuację ekonomiczno – finansową Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nysie, na podstawie przedłożonego przez Dyrektora Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nysie Raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nysie.

2. Zatwierdza się przedstawiony Program naprawczy Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nysie.

§ 2. 1. Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nysie za rok 2022 zawierający: analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2022, prognozę sytuacji ekonomiczno - finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową, stanowi Załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Program naprawczy Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nysie, stanowi Załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Nysie.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W NYSIE

Członek Europejskiej i Krajowej Sieci Szpitali Promujących Zdrowie posiadacz Certyfikatu

ISO 9001:2008, ISO 14001:2004, ISO 22000:2005

PO Dyrektor n Załącznik Nr 1 do uchwały Nr

ul. Bohaterów Warszawy 1, 24-100 Nysa, woj. łódzkie
Rady Powiatu w Nysie

Szpital w Nysie im. Bł. ...

tel. +48 77 4087830 faks +48 77 4333038 e-mail: zoz.nysa@poczta.onet.pl dnia 2023 r.

Szpital w Paczkowie im. Św. Jana Pawła II

telefon / faks +48 77 4390300

„Naszym celem jest świadczenie profesjonalnej opieki w zdrowiu i w chorobie”

Nysa, dnia 31.05.2023r.

ZOZ DEF-I.062/34/2023

Pan

Andrzej Kruczkiewicz

Starosta Powiatu Nyskiego

ul. Piastowska 33

48-300 Nysa



Dyrekcja Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nysie przesyła w załączeniu Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej ZOZ Nysa za rok 2022.

P.O. DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nysie

mgr Jerzy Hajduga



FINAS



Przyznany przez
IBM
Instytut Badań Marki



Złota Statuetka Perły
Medycyny 2013



Diamenty Polskiej
Jakości 2016



Lider Polskiego
Lecznictwa 2015



Rzetelni w Ochronie
Zdrowia 2014



o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nysie za 2022 rok.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Nysie działa w formie publicznego samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie Statutu zatwierdzonego Uchwałą Rady Powiatu w Nysie Nr XV/184/12 z dnia 27.04.2012r. Rok 2022 dla działalności ZOZ Nysa był szczególnie trudny ze względu na warunki związane z niepewnością otoczenia gospodarczego spowodowane agresją Rosji na Ukrainę oraz pandemią Covid-19. Głównym czynnikiem, który przyczynił się do wzrostu kosztów bieżącego funkcjonowania jednostki był drastyczny wzrost inflacji, wzrost kosztów pracy oraz sytuacja na rynku energii i ciepła. Bardzo istotnym elementem w finansowaniu świadczeń medycznych są wciąż niedoszacowane procedury medyczne, których wartość wyceniona jest na podstawie okresu sprzed pandemii. Pandemia uniemożliwiła wypracowanie normy ryczałtu bowiem zawieszono było wykonywanie planowych świadczeń aż do kwietnia 2022r co negatywnie wpłynęło na wynik rozliczenia umowy ryczałtowej z NFZ. Ogromny wpływ na wzrost kosztów osobowych miała realizowana Ustawa o najniższym zasadniczym wynagrodzeniu pracowników medycznych zatrudnionych w podmiotach leczniczych, której finansowanie odbywa się również z przychodów przeznaczonych na bieżącą działalność szpitala. Otrzymane z NFZ środki na podwyżki wynagrodzeń nie zrekompensowały poniesionych na ten cel kosztów. Wiele nałożonych na siebie niekorzystnych czynników, z którymi musiał zmierzyć się w minionym roku Zespół Opieki Zdrowotnej w Nysie przełożyło się na ujemny wynik finansowy.

I. Informacja o realizacji przychodów, kosztów, wyniku finansowym w ZOZ w Nysie w latach 2021 – 2022.

Rok	przychody	koszty	wynik finansowy z działalności	wynik finansowy netto
2021	146.850.486,59	149.730.895,63	- 15 927 754,79	- 2.880.409,04
2022	148.627.685,79	163.091.519,03	- 22 091 153,30	- 14.463.833,24

Zespół Opieki Zdrowotnej w Nysie na dzień 31.12.2022r. osiągnął stratę netto w wysokości 14.463.833,24 zł. Amortyzacja wyniosła 6.524.616,16 zł.

Przychody za 2022r. to kwota 148.627.685,79 zł, w porównaniu do 2021 roku nastąpił wzrost przychodów o kwotę 1,77 mln zł. Wysokość przychodów pomiędzy latami 2021-2022 jest nie współmierna ze względu na zakończony okres pandemii, w której to otrzymaliśmy refundację płać z tyt. Covid-19, której wartość była niższa o 8,2 mln zł w stosunku do poprzedniego roku. Podstawowym źródłem przychodów ZOZ są Kontrakty z Narodowym Funduszem Zdrowia i stanowią 88% przychodów ze sprzedaży.

Koszty w 2022r. wyniosły 163.091.519,03 zł, zwiększyły się o kwotę 13,4 mln zł, w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego. Wynika to głównie ze wzrostu kosztów materiałowych i osobowych, w tym płac personelu medycznego zgonie z Ustawą z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy z 8.06.2017r o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne. W drugim kwartale 2022r z uwagi na wysoką inflację w całej Polsce wzrósł koszt bieżącej działalności jednostki, szczególnie na poziomie usług, materiałów medycznych, energii i opłat. W wyniku finansowym ujęty został koszt leków i materiałów medycznych jednorazowych na łączną wartość ok. 3 mln zł, który nie został ujęty w 2021 roku z uwagi na zmiany zasad rozliczeń nowego standardu kosztów leków i materiałów medycznych na pacjenta oraz trudności rozliczeń wprowadzonych zmian ze względu na pandemię Covid- 19. Dokonano odpisu aktualizacyjnego należności nieściągalne, który zmniejsza stan należności i wpływa na wynik finansowy. Stan odpisu aktualizującego należności na dzień 31.12.2022r. wynosi 308.618,50 zł w tym odpisane nieściągalne należności wcześniej aktualizowane za 2019 rok. Należności wymagalne (na dzień 31.12.2022r po korekcie) wynoszą 460.216,93 zł, a dotyczą głównie usług medycznych świadczonych osobom nieubezpieczonym. Specyfiką działalności zakładu opieki zdrowotnej jest świadczenie usług zdrowotnych przez personel medyczny, dlatego najwyższą pozycją kosztów są koszty osobowe (płace, ubezpieczenia społeczne i świadczenia na rzecz pracowników) stanowiące 61,32 % wszystkich kosztów. Łączna wartość nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych znajdujących się w kosztach osobowych to kwota 2.226.786,78 złotych.

Kształtowanie się kosztów ZOZ Nysa i ich strukturę w 2022 roku przedstawia poniższa tabela (zł)

Wyszczególnienie	2021	2022	udział % w kosztach ogółem
Koszty ogółem w tym	149 341 156,91	162 742 407,42	100
amortyzacja	7 783 217,06	6 524 616,16	4,01
Wynagrodzenia	90 588 312,05	82 744 284,51	50,84
Świadczenia na rzecz pracowników	15 480 055,21	17 043 837,40	10,47
materiały	23 607 116,38	25 646 672,71	15,76
energia	3 051 554,31	3 898 470,47	2,40
usługi obce	7 968 080,47	25 691 159,29 w tym kontrakty lekarskie 16.760.850,-	15,79
podatki	241 028,79	524 615,92	0,73
pozostałe	621 792,64	668 750,96	

Zobowiązania:

ZOZ w Nysie na dzień 31.12.2022r. posiada zobowiązania krótkoterminowe w wysokości **19.876.543,17 zł** w tym:

- z tytułu dostaw i usług	7.725.494,57 zł
- publiczno-prawne	6.512.223,09 zł
- z tytułu wynagrodzeń	5.264.572,94 zł
- pozostałe	374.252,57 zł

Zwiększone zobowiązania jednostki do końca 2022 roku zostały uregulowane zgodnie z terminem wymagalności.

Należności:

Należności krótkoterminowe ogółem na dzień 31.12.2022r wynoszą **13.423.178,99 zł** w tym:

- z tytułu dostaw i usług	12.411.293,06 zł
- publiczno-prawne	1 650,93 zł
- inne (pożyczki mieszkaniowe)	1.010.235,00 zł

Należności wymagalne wynoszą 460.216,93 zł obejmują głównie świadczenia wykonane osobom nieubezpieczonym.

Środki pieniężne:

Stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2021r. wynosi z 1.429.875,48 zł. Do końca 2022 roku ZOZ posiadał płynność finansową, zostały wykorzystane wszystkie wolne środki pieniężne, które były gromadzone na rachunku oszczędnościowym z lat ubiegłych. Ze względu na ogromny wzrost kosztów bieżących jednostki, wyczerpane wolne środki finansowe skłoniły Dyrektora ZOZ do złożenia w dniu 11.01.2023 roku wniosku do Zarządu Powiatu o poręczenie kredytu na rachunku bieżącym w kwocie 5 mln złotych.

II. Analiza bilansu

Aktywa

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2022	Struktura w %	
				31.12.2021r.	31.12.2022r.
A.	Aktywa trwałe	42 227 097,88	38 529 944,21	57,50 %	65,60 %
B.	Aktywa obrotowe	31 234 448,87	20 208 240,79	42,50 %	34,40 %
Aktywa razem		73 461 546,75	58 738 185,00	100%	100%

Analizując strukturę aktywów stwierdza się, że aktywa trwałe w 2022 roku stanowiły 65,60% aktywów ogółem, a aktywa obrotowe 34,40%. Z przedstawionej wyżej analizy bilansu wynika, że aktywa jednostki na dzień bilansowy są niższe niż w roku poprzednim o 14,7 mln zł (około

20%). Spadek sumy aktywów spowodowany jest spadkiem wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych. Spadek wartości aktywów obrotowych spowodowany głównie przez obniżenie się należności krótkoterminowych oraz krótkoterminowych aktywów finansowych.

Pasywa

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2022	Struktura w %	
				31.12.2021r.	31.12.2022r.
A.	Kapitał (fundusz) własny	14 119 999,29	- 343 833,95	19,22 %	- 0,59 %
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	59 341 547,46	59 082 018,95	80,78 %	100,59 %
Pasywa razem		73 461 546,75	58 738 185,00	100%	100%

Fundusz własny na dzień 31.12.2022r. był niższy niż w roku ubiegłym o 18,63 % w pozycji pasywów bilansu. Wartość kapitału własnego na koniec 2022 roku jest wartością ujemną z powodu wysokiego ujemnego wyniku finansowego, który skutkuje spadkiem wartości tego kapitału. Sytuacja, w której kapitał własny posiada wynik ujemny sygnalizuje niepokojące zmiany, które zaszły w rentowności jednostki na przełomie ostatnich kilku lat. W roku 2022 obserwuje się zwiększenie zobowiązań w stosunku do poprzedniego okresu co zwiastuje utratą płynności finansowej.

III. Analiza wskaźnikowa

Analiza wskaźnikowa oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w raporcie została przygotowana w oparciu o wskaźniki określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z dnia 25 kwietnia 2017 roku poz. 832). Przeanalizowano następujące wskaźniki: zyskowności, płynności, efektywności oraz zadłużenia.

1. Wskaźniki zyskowności odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty zakładu. Jednak w przypadku szpitala, którego celem nie jest maksymalizacja zysku, najistotniejsze jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych oraz rzeczywistą wycenę procedur medycznych.

2. Wskaźniki płynności określają zdolność jednostki do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.

3. Wskaźniki efektywności są oceną sprawności działania podmiotu obejmującą wskaźnik rotacji należności i zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności, określa długość cyklu (w dniach) oczekiwania

zakładu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Wskaźnik rotacji zobowiązań określa okres jaki potrzebny jest zakładowi do spłacania swoich zobowiązań krótkoterminowych.

4. Wskaźniki zadłużenia informują o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi oraz określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego.

Analiza wskaźnikowa zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe, uwzględnione w ocenie sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności Max. pkt 15	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,097 %	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,097 %	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,220 %	0
	1. Razem:		0
2. Wskaźniki płynności Max. pkt 25	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,31	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,10	0
	2. Razem:		0
3. Wskaźniki efektywności Max. pkt 10	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	20	7
	3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia Max. pkt 20	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	46 %	8
	2) wskaźnik wypłacalności	26.489.954,75	0
	4. Razem:		8
Max. pkt 70	Łączna wartość punktów		18

Z przedstawionej wyżej analizy wskaźnikowej wynika, że wskaźniki zyskowności za 2022 rok wykazują wartość zerową. Wskaźniki zyskowności kapitału własnego to relacja zysku do przeciętnego stanu kapitału własnego informująca o racjonalnym gospodarowaniu. Zerowy wynik wskaźników zyskowności w ZOZ Nysa informuje o przewyższeniu kosztów podmiotu w stosunku do przychodów oraz zachwianej ekonomicznej efektywności działalności z uwagi na poniesioną stratę netto na działalności podstawowej i pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźniki płynności określają zdolność jednostki do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań. Jak wynika z obecnej analizy ZOZ Nysa zdolność terminowego

regulowania zobowiązań zostaje zakończona. Na koniec roku 2022 ZOZ Nysa utracił płynność finansową, wyczerpane zostały wszystkie oszczędności jednostki, którymi dysponowała.

Wskaźniki efektywności są oceną sprawności działania podmiotu obejmującą wskaźnik rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki osiągnęły maksymalną wartość punktową, określając długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi oraz wskaźnik rotacji zobowiązań określający okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźniki zadłużenia informują o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Za rok 2022 osiągnął niższą wartość do roku poprzedniego co oznacza, że firma traci możliwość samodzielnego finansowania swojej działalności. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wzrost wartości wskaźnika, w skali punktowej równe zero, oznacza pogorszenie wiarygodności finansowej przedsiębiorstwa i co za tym idzie nieuniknione ryzyko kredytowe.

Wskaźniki finansowe za 2022 rok osiągnęły w sumie 18 pkt. na maksymalną ilość 70 pkt. i wskazują zdecydowanie na wystąpienie problemów w aspekcie prowadzonej działalności, w tym na utratę płynności finansowej oraz problemy w bieżącym regulowaniu swoich zobowiązań. Widoczny spadek sumy wszystkich wskaźników w stosunku do roku 2021 oznacza zagrożenie kontynuacji działalności oraz sygnalizuje konieczność podjęcia natychmiastowych działań w celu poprawy sytuacji ekonomiczno finansowej.

Prognoza na lata 2023 – 2025 wraz z opisem przyjętych założeń.

Planowane nakłady inwestycyjne poszczególnych zadań oraz na zakup sprzętu i aparatury medycznej w roku 2023 wyglądają następująco:

- Zakup sprzętu trwałego medycznego 1.000.000 zł,
- Zakup sprzętu trwałego niemedycznego 200.000 zł,
- Rozbudowa Oddziału Zakaźnego w związku z COVID-19, kontynuacja zadania finansowanie 6.000.000 zł, Ministerstwo Zdrowia,
- Adaptacja pomieszczeń Oddziału Dziecięcego pod część dzienną (malowanie, wymiana podłóg w korytarzach oddziału) 1.500.000 zł,
- Remont pomieszczeń poradni urazowo-ortopedycznej dla potrzeb Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej 500.000 zł,
- Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztowej na dostosowanie istniejącego ładowiska wyniesionego na budynku A Szpitala Powiatowego w Nysie do wymagań wynikających z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 27.06.2019 w sprawie SOR 50.000 zł,
- Dostosowanie systemu sygnalizacji pożaru do wymagań wynikających z decyzji KPPSP w Nysie, poprzez rozbudowę linii dozorowych i uzupełnienie czujek dymowych w niezabezpieczonych obszarach budynku głównego „B” szpitala wraz z wymianą centrali sygnalizacji pożaru 500.000 zł,
- Remont więźby i pokrycia dachu na budynku prosektorium wraz z budowa chłodni na zwłoki w prosektorium 500.000 zł,
- Adaptacja pomieszczeń po oddziale Reumatologii Szpitala w Paczkowie na pomieszczenia oddziału ZOL 300.000 zł,

- Malowanie oddziałów szpitala - OIOM, SOR 100.000 zł,
- Remont dachu na budynku archiwum 70.000 zł,
- Remont uszczelnień (dylatacji) oraz licowanie ścian wewnętrznych płytkami ceramicznymi w tunelu podziemnym pomiędzy budynkami szpitala, naruszonych przez ruch ciężarowy na ul. Boh. Warszawy 100.000 zł,
- Projekt i wykonanie instalacji fotowoltaicznych produkujących energię elektryczną na potrzeby obiektów ZOZ Nysa 700.000 zł,
- Montaż kanału z wentylatorem nawiewnych dla zapewnienia właściwej ilości powietrza dla oddymiania głównej klatki schodowej budynku "B" Szpitala 70.000 zł,

Prognozowane wskaźniki na lata 2023-2025.

Analiza wskaźnikowa, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe, uwzględnione w ocenie sytuacji ekonomiczno-finansowej wyliczone na podstawie Sprawozdania finansowego za 2022 rok.			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,06	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,06	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-3,00	0
Max.15pkt		1. Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,3	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,1	0
Max.25 pkt		2. Razem:	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	20	7
Max.10 pkt		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	46 %	8
	2) wskaźnik wypłacalności	5	0
Max.20 pkt		4. Razem:	8
Łączna wartość punktów			18

Ze względu na niekorzystne umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia w stosunku do ponoszonych kosztów i regulowania zobowiązań jednostki, w przedstawionej analizie zakłada się brak poprawy wskaźników w stosunku do poprzedniego roku. Z analizy wskaźnikowej wynika, że nie wszystkie wskaźniki ekonomiczne będą wykazywały wartości dodatnie, informując o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty ze względu na zaniżone przychody ujęte w umowach z NFZ. Ze względu na ujemny wynik finansowy jednostki można

przypuszczać, że wyniki wskaźników w kolejnym roku bilansowym będą na niskim poziomie. Wskaźniki mają wymiar statystyczny i nie osiągają maksymalnych wartości. Prognozowane wskaźniki o łącznej liczbie 18 punktów na maksymalnie możliwe do uzyskania 70 punktów, świadczą o zagrożeniu kontynuacji działalności Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nysie, wskazują na potrzebę zachowania ostrożności w działaniach podstawowej i pomocniczej działalności operacyjnej oraz konieczności podjęcia natychmiastowych działań zmierzających do poprawy sytuacji ekonomiczno finansowej w roku 2023 oraz kolejnych latach.

Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

Zmiany w systemie ochrony zdrowia:

- wprowadzenie Systemu Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia (PSZ) świadczeń opieki zdrowotnej. Każdy z oddziałów posiada swoje finansowanie ryczałtowe. Pozostałe procedury (m.in. endoprotezy, zaćmy, pakiety onkologiczne) w dalszym ciągu są limitowane, za wyjątkiem porodów i noworodków, endoprotezo plastyki,
- kontraktowanie NFZ jednostki na niższym poziomie w stosunku do ponoszonych kosztów oraz ze względu na warunki związane z niepewnością otoczenia gospodarczego spowodowane czynnikami zewnętrznymi (okres po Covid, rosnąca inflacja), wyliczone na podstawie danych dotyczących świadczeń opieki zdrowotnej, udzielonych przez świadczeniodawcę z uwzględnieniem okresu pracy w pandemii,
- skutki Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r z późniejszymi zmianami o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw,
- dynamiczny wzrost poziomu płacy minimalnej, konieczność przekazywania wszystkich dodatkowych środków z realizacji kontraktu z NFZ w zakresie ryczałtu na wynagrodzenia personelu,
- wielokrotny wzrost cen jednostkowych oraz zużycia materiałów medycznych jednorazowych, środków ochrony indywidualnej,
- nocna i świąteczna opieka medyczna przy każdym SOR, co powinno służyć integracji tych dwóch podmiotów – przekierowaniu pacjentów z SOR-u na nocną i świąteczną opiekę medyczną, inwestycja w adaptację pomieszczeń wydzielonych w ramach tej zmiany,
- inwestycje związane z racjonalnym gospodarowaniem źródłami energii m. in. dotycząca montażu instalacji fotowoltaicznej na budynku przychodni rejonowej przy ulicy Ogrodowej 1,
- uwzględnienie Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2023-2024, z którego wynika, że głównym celem działalności państwa będzie zwiększenie bezpieczeństwa

zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie.

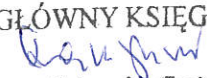
- konieczne zmiany Ministerstwa Zdrowia dotyczące finansowania SP ZOZ-ów, uwzględniające wysoko niedoszacowane procedury medyczne.

Podsumowanie

Zespół Opieki Zdrowotnej w Nysie prowadzi gospodarkę finansową opartą na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Z własnych środków i uzyskiwanych przychodów pokrywa koszty działalności i reguluje zobowiązania. Wyliczone wskaźniki jak również prognozy świadczą o narastających problemach z utrzymaniem stabilności ekonomiczno-finansowej Jednostki. Zauważalna jest nagła konieczność wzmoczenia wysiłków w celu poprawy wyników finansowych oraz płynności finansowej Podmiotu w kolejnym roku bilansowym. Mając na uwadze obecną sytuację finansową Jednostki, posiadany potencjał, bazę sprzętowo – lokalową oraz poziom i rodzaj udzielanych świadczeń zdrowotnych, jak również zapowiadany przez MZ wzrost nakładów na finansowanie służby zdrowia, możemy mieć nadzieję na poprawę sytuacji ekonomiczno-finansowej (pomimo niezadowalających wartości części wskaźników uzyskiwanych w tym okresie) oraz uzyskanie wyniku finansowego lepszego niż w roku ubiegłym. Należy jednak pamiętać, że zasadnicza poprawa sytuacji finansowej możliwa będzie jedynie w przypadku otrzymania pomocy i wsparcia z Ministerstwa Zdrowia czy Podmiotu Tworzącego. Ustawodawca nie zmienia trudnej sytuacji ekonomicznej większości publicznych szpitali, które z uwagi na obowiązujące zapisy Ustawy o działalności leczniczej, nie mogą liczyć na dokapitalizowanie ze strony podmiotów tworzących, w celu pokrycia zobowiązań wymagalnych.

Najważniejszym celem funkcjonowania Jednostki w okresie najbliższych 3 lat jest samo bilansowanie się (uzyskanie i utrzymanie pozytywnego wyniku finansowego) przy jednoczesnej poprawie płynności finansowej. Na podstawie funkcjonowania największych szpitali powiatowych w województwie w okresie pandemii Covid-19 i trudności z jakimi się borykały, NFZ zapowiedział zwiększenie finansowania szpitali powiatowych i mając nadzieję na zapowiadany wzrost nakładów na służbę zdrowia, kondycja finansowa ZOZ Nysa ulegnie poprawie. Uwzględniając znacznie całodobowego zabezpieczenia w udzielaniu świadczeń zdrowotnych mieszkańców powiatu nyskiego, prudnickiego oraz brzeskiego, funkcjonowanie ZOZ Nysa, mimo wykazywanej straty finansowej jest niezbędne.

Nysa, dn. dnia 30.05.2023r.

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Aleksandra Czajczyńska

P.O. DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nysie


mgr Jerzy Hajduga

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W NYSIE

Członek Europejskiej i Krajowej Sieci Szpitali Promujących Zdrowie posiadacz Certyfikatu

ISO 9001:2008, ISO 14001:2004, ISO 22000:2005

PO Dyrektor n Załącznik Nr 2 do uchwały Nr

ul. Bohaterów Warszawy 10
Rady Powiatu w Nysie

Szpital w Nysie im. Bł. ...

tel. +48 77 4087830 faks +48 77 4333038 e-mail: z.nysa@p.nysa.pl

„Naszym celem jest świadczenie profesjonalnej opieki w zdrowiu i w chorobie”

Nysa, dnia 29.09.2023r.

ZOZ DEF-I.062/77/2023



Pan

Andrzej Kruczkiewicz

Starosta Powiatu Nyskiego

ul. Piastowska 33

48-300 Nysa

Dyrekcja ZOZ w Nysie przesyła w załączeniu Program Naprawczy Zespołu Opieki Zdrowotnej na lata 2023-2025.

Z poważaniem

P.O. DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nysie

mgr Jerzy Hajduka



FINAS



Złota Statuetka Perły Medycyny 2013



Diamenty Polskiej Jakości 2016



Lider Polskiego Lecznictwa 2015



Rzetelni w Ochronie Zdrowia 2014



Program naprawczy Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nysie na lata 2023-2025.

Wstęp

Celem niniejszego programu naprawczego jest analiza sytuacji podmiotu leczniczego Zespół Opieki Zdrowotnej w Nysie oraz wskazanie podstawowych elementów determinujących jego stan obecny i działań niezbędnych dla wprowadzenia zmian. Ujemny wynik finansowy jednostki, podobnie jak w większości placówek powiatowej służby zdrowia, wymaga podjęcia działań naprawczych, wskazania założeń zmierzających do poprawy sytuacji finansowej placówki i poprawy efektywności jej funkcjonowania.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Nysie na dzień 31.12.2022r. osiągnął stratę brutto w wysokości minus 14.463.833,24zł. Strata z działalności wynika przede wszystkim z niedoszacowania, trwającego od czterech lat, procedur medycznych przez Płatnika, co oznacza, że wycena procedur którą posługuje się NFZ jest niższa od rzeczywistych kosztów wytworzenia tych usług. Okres pandemii Covid-19 ograniczył wykonanie umów w oddziałach szpitalnych ZOZ co skutkowało niższym przeliczeniem przez NFZ nowych kontraktów na 2022 i 2023 rok. Dyrekcja Zespołu Opieki Zdrowotnej nie ma wpływu na programy wprowadzone przez Ministerstwo Zdrowia i Narodowy Fundusz Zdrowia w Warszawie, które dotyczą wprowadzonych zmian dla Sieci Szpitali. Sieć Szpitali obejmuje ryczałtowy sposób finansowania, który jest niekorzystny, ponieważ nie ma w nim możliwości rozliczenia usług ponadlimitowych, a dla ZOZ w Nysie stanowi to około 46% kontraktu w skali roku. Od dawna postuluje się aby z ryczałtu wyłączyć rozliczanie np. Oddziału Intensywnej Terapii, który jest oddziałem ewidentnie niedochodowym a rozliczany jest identycznie jak oddziały niezabiegowe, co powoduje to, że niezależnie od skali TISS uzyskiwanych przez pacjentów oddział ten generuje stratę. Nie ma możliwości przeniesienia Pacjentów, którzy nie uzyskują tzw. skali TISS, będących w stanie wegetatywnym, z powodu braku miejsc, np. do ZOL (łóżka wentylowane) czy do oddziału rehabilitacji neurologicznej, a na wydanie zgody na ubezwłasnowolnienie pacjenta sąd potrzebuje kilku miesięcy.

Wzrost najniższego wynagrodzenia zasadniczego od 01.07.2022r., zgodnie z Ustawą z dnia 8czerwca 2017r., przyczynił się do zwiększenia kosztów o około 3mln zł. Amortyzacja na dzień 31.12.2022r. wynosiła 6.524.616,16 tys. zł. Zespół Opieki Zdrowotnej w Nysie utracił płynność finansową z końcem 2022 roku, a wszystkie wolne środki na rachunku oszczędnościowym zostały wykorzystane.

1. Analiza wskaźnikowa dla ZOZ Nysa za 2022 rok.

Analiza wskaźnikowa oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w raporcie została przygotowana w oparciu o wskaźniki określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia

12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z dnia 25 kwietnia 2017r. poz. 832).

Przeanalizowano następujące wskaźniki:

- zyskowności,
- płynności,
- efektywności
- zadłużenia.

1. Wskaźniki zyskowności odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty zakładu.

Jednak w przypadku szpitala, którego celem nie jest maksymalizacja zysku, najistotniejsze jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych.

2. Wskaźniki płynności określają zdolność jednostki do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.

3. Wskaźniki efektywności są oceną sprawności działania podmiotu obejmującą wskaźnik rotacji należności i zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności, określa długość cyklu (w dniach) oczekiwania zakładu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Wskaźnik rotacji zobowiązań określa okres jaki potrzebny jest zakładowi do spłacania swoich zobowiązań krótkoterminowych.

4. Wskaźniki zadłużenia informują o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi oraz określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego.

Wytyczne do oceny, tzn. przedziały wartości i przypisane im oceny punktowe określa wymienione wyżej rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analiza wskaźnikowa zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe, uwzględnione w ocenie sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności Max. pkt 15	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,097%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,097%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,220%	0
	1. Razem:		0

2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,31	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,10	0
Max. pkt 25		2. Razem:	0

3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	20	7
Max. pkt 10		3. Razem:	10

4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	46%	8
	2) wskaźnik wypłacalności	26.489.954,75	0
Max. pkt 20		4. Razem:	8
Max. pkt 70	Łączna wartość punktów		18

Z przedstawionej wyżej analizy wskaźnikowej wynika, że wskaźniki zyskowności za 2022 rok wykazują wartość zerową. Wskaźniki zyskowności kapitału własnego to relacja zysku do przeciętnego stanu kapitału własnego informująca o racjonalnym gospodarowaniu. Zerowy wynik wskaźników zyskowności w ZOZ Nysa informuje o przewyższeniu kosztów podmiotu w stosunku do przychodów oraz zachwianej ekonomicznej efektywności działalności z uwagi na poniesioną stratę netto na działalności podstawowej i pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźniki płynności określają zdolność jednostki do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań. Jak wynika z obecnej analizy ZOZ Nysa zdolność terminowego regulowania zobowiązań zostaje zakończona. Na koniec roku 2022 ZOZ Nysa utracił płynność finansową, wyczerpane zostały wszystkie oszczędności, którymi jednostka dysponowała.

Wskaźniki efektywności są oceną sprawności działania podmiotu obejmującą wskaźnik rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki osiągnęły maksymalną wartość punktową, określając długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi oraz wskaźnik rotacji zobowiązań określający okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźniki zadłużenia informują o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Za rok 2022 osiągnął wartość niższą do roku poprzedniego co oznacza, że firma traci możliwość samodzielnego finansowania swojej działalności. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wzrost wartości wskaźnika, w skali punktowej równe zero, oznacza pogorszenie wiarygodności finansowej przedsiębiorstwa i co za tym idzie nieuniknione ryzyko kredytowe.

Wskaźniki finansowe za 2022 rok osiągnęły w sumie 18 pkt. na maksymalną ilość 70 pkt. i wskazują zdecydowanie na wystąpienie problemów w aspekcie prowadzonej działalności, w tym na utratę płynności finansowej oraz problemy w bieżącym regulowaniu swoich zobowiązań. Widoczny spadek sumy wszystkich wskaźników w stosunku do roku 2021 sygnalizuje konieczność podjęcia natychmiastowych działań w celu poprawy sytuacji ekonomiczno-finansowej.

2. Podstawowe informacje finansowe.

Przychody Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nysie pochodzą niemal w całości ze środków publicznych, z tytułu umów z Narodowym Funduszem Zdrowia. Przychody medyczne to usługi diagnostyczne dla osób fizycznych i innych placówek medycznych, bądź lecznicze dla osób nieubezpieczonych. Przychody niemedyczne pochodzą głównie z najmu pomieszczeń oraz sprzedaży posiłków dla pracowników ZOZ. Finansowanie działalności medycznej przez NFZ wymusza wzrost wynagrodzeń pielęgniarce lekarzy, natomiast postępujący wzrost wartości kontraktu nie pokrywa wszystkich kosztów tej działalności. Działalność niemedyczna i pozostała działalność medyczna utrzymuje się na tym samym poziomie. Istotnym wsparciem dla utrzymania stabilności finansowej byłoby pozyskiwanie dodatkowych, zewnętrznych środków na bieżącą działalność szpitala. Dyrekcja ZOZ czyni starania aby szpital otrzymał realne środki na utrzymanie infrastruktury oraz na wyposażenie i rozwój. Działania obniżające koszty i zwiększające przychód będą mniej skuteczne, jeśli nie będzie realnego zwiększenia środków finansowych na obsługę bieżących płatności. W tym celu należy starać się o to, aby bieżące funkcjonowanie ZOZ zabezpieczyć jak najmniejszym wpływem gotówki. Ogromny wzrost kosztów działalności jednostki i wyczerpanie wolnych środków finansowych skłoniły Dyrektora ZOZ do złożenia w dniu 11.01.2023 roku do Zarządu Powiatu wniosku o poręczenie kredytu na rachunku bieżącym w kwocie 5 mln złotych. Otrzymany kredyt zostaje wykorzystany w całości w każdym miesiącu działalności jednostki, a jego spłacenie zgodnie z Umową z ING S.A. musi nastąpić na dzień 30.10.2023r. w kwocie 2,5 mln, a pozostałe 2,5 mln na dzień 31.12.2023r.

W celu zwiększenia przychodów z działalności komercyjnej ceny naszych świadczeń zostały urealnione do poziomu konkurencji. Po analizie kosztów świadczeń medycznych i okoliczności które mają wpływ na wzrost kosztów ponoszonych przez ZOZ Nysa cennik jest aktualizowany w trakcie roku kalendarzowego. ZOZ Nysa posiada bardzo dobrze wyposażone laboratorium, pracownię TK, RTG, bardzo dobry sprzęt diagnostyczny i wykwalifikowany personel. Współpracujemy w zakresie chirurgii naczyniowej ze Szpitalem Uniwersyteckim w Opolu, a także z American Heart of Poland w Katowicach. Aby wykorzystywać w pełni potencjał jakim dysponujemy i uzyskać poprawę wyników finansowych angażujemy personel medyczny do dodatkowych zabiegów, których finansowanie jest korzystne w rozliczeniu z NFZ.

Problemem jest brak istotnego wpływu ZOZ na nieregulowane należności z tytułu udzielania usług osobom nieubezpieczonym (szczególnie na SOR ale także i w oddziałach szpitalnych). Problem zgłaszamy parlamentarzystom i OOW NFZ jest nadal nierozwiązany, a dochodzenie na drodze sądowej należności jest czasochłonne i mało skuteczne – zatem zwrot kosztów za udzielone usługi nie następuje lub następuje w przekroczonym terminie wymagalności.

3. Prognozowane wskaźniki dla ZOZ Nysa na lata 2023-2025.

Analiza wskaźnikowa zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe, uwzględnione w ocenie sytuacji ekonomiczno-finansowej Wyliczone na podstawie Sprawozdania finansowego za 2022 rok.			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności Max.15pkt	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,097%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,097%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,220%	0
		1. Razem:	0
2. Wskaźniki płynności Max.25 pkt	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,31	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,10	0
		2. Razem:	0
3. Wskaźniki efektywności Max.10 pkt	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	20	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia Max.20 pkt	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	39%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	2,01	4
		4. Razem:	14
Łączna wartość punktów			26

Z przedstawionej wyżej analizy wskaźnikowej wynika, że z uwagi na nieznaczną poprawę finansowania przez NFZ mającą odzwierciedlenie w wyższym kontraktowaniu świadczeń medycznych, sytuacja finansowa w kolejnych latach naszej Jednostki ulegnie nieznaczącej poprawie. Wskaźniki zyskowności mają wymiar statystyczny i nie osiągają maksymalnych wartości. Prognozowane wskaźniki płynności w kolejnych latach będą kształtować się na poziomie podobnym jak w roku ubiegłym, świadcząc o możliwych trudnościach w regulowaniu zobowiązań.

Prognozowane wskaźniki stabilizacji finansowej jednostki potwierdzają prawidłowe relacje pomiędzy majątkiem rozpatrywanym wg jego wartości a kapitałami wg ich stałości. Zakładamy poprawę sytuacji finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nysie z uwagi na zapowiedzi Ministerstwa Zdrowia o dodatkowym wsparciu finansowym szpitali powiatowych. Przy obecnej specyfice i warunkach działalności szpitala będziemy czynić starania w celu odzyskania płynności finansowej istniejącej w latach ubiegłych. Łączna liczba 26 punktów na 70 punktów możliwych do uzyskania, świadczy jednak o istnieniu trudności w uzyskaniu stabilności przepływów środków finansowych Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nysie.

4. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową szpitala.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Nysie prowadzi gospodarkę finansową opartą na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Z własnych środków i uzyskiwanych przychodów pokrywa koszty działalności i reguluje zobowiązania. Szpital w Nysie znajduje się na II poziomie referencyjnym sieci szpitali od 1 października 2017 roku, jako szpital ponadregionalny posiada finansowanie oddziałów szpitalnych w ramach ryczału. Poziom aktywów w pozycji należności i środków pieniężnych będzie zależał od wysokości uzyskanego kontraktu z NFZ. Nadal największy udział przychodów przypadając będzie na przychody z kontraktu. W związku z obecną sytuacją ekonomiczną w Polsce i ogromnym wzrostem inflacji od okresu pandemii Covid-19, sytuacja finansowa szpitala znacznie może się zmienić tylko na skutek zwiększeń kontraktu z NFZ, w efekcie zmian finansowania dokonanych przez Ministerstwo Zdrowia.

Czynnikami, które mogą zaważyć na prawidłowym funkcjonowaniu Szpitala i mieć wpływ na jego sytuację ekonomiczno-finansową w latach przyszłych w znacznym stopniu jest:

- uzależnienie od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia - rozwój lub ograniczanie wykonywanych świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które ZOZ nie ma wpływu (decyzje Ministerstwa Zdrowia),
- stawki za udzielanie świadczeń w znaczącej części wykonywanych procedur nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania, w pełni pokrywającego koszty konieczne do poniesienia w związku z ich realizacją, w związku z czym ZOZ nadal będzie ponosił straty na podstawowej działalności,
- niska wartość zakontraktowanych świadczeń zdrowotnych w stosunku do zgłaszanego na nie zapotrzebowania społecznego może wpływać na pogarszanie sytuacji finansowej szpitala, który ma potencjał by wykonywać na wielu oddziałach większą liczbę świadczeń odrębnie finansowanych,
- wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawód medyczny oraz pracowników działalności podstawowej ustalony na zasadach określonych w ustawie z dnia 8 czerwca

2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, determinuje rosnące koszty pochodnych wynagrodzeń pracowników, których finansowanie z NFZ w pełni nie uwzględnia,

- w wyniku braku systemowych rozwiązań w zakresie kształcenia nowych pielęgniarek i lekarzy będą następowały niekorzystne dla Szpitala procesy w tej grupie zawodowej, co przełożyć się może na pracę oddziałów szpitalnych - brak kadry medycznej spowodowany odejściem na emeryturę oraz odejściem z pracy do konkurencyjnych jednostek,
- szpital wymaga znaczących nakładów inwestycyjnych na infrastrukturę, będzie to miało wpływ na poziom realizowanych świadczeń podczas wykonywania remontów oddziałów, a finansowanie niezbędnych i kosztownych zadań bez wsparcia finansowego z zewnątrz może znacząco pogorszyć finanse jednostki,
- wysokie koszty utrzymania zasobów szpitalnych, nieruchomości oraz przeprowadzania bieżących remontów i konserwacji budynków jak również niespodziewane wydatki związane z natychmiastową poprawą elementów infrastruktury szpitala,
- konieczność wykonywania świadczeń medycznych niefinansowanych z NFZ,
- wysoki koszt oraz utrudniony dostęp do leków, materiałów medycznych i innych związanych z wykonywaniem świadczeń medycznych,
- problemy z egzekwowaniem należności od pacjentów nieubezpieczonych oraz cudzoziemców,
- niefinansowanie usług medycznych wykonywanych ponad zakontraktowane limity lub zaniżone finansowanie tych usług,
- sytuacja polityczna w naszej części Europy – trwająca wojna na Ukrainie,
- czynniki sprzyjające utrzymywaniu się wysokiej inflacji,
- przy spadku inflacji utrzymanie wysokich cen wynikających z zawartych umów.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Nysie od wielu lat posiadał na koncie oszczędnościowym w ramach umowy z Bankiem ING, środki finansowe, które pozwoliły zabezpieczyć nieplanowane wydatki lub inwestycje oraz wzrost płac pracowników. Obecnie niestety środki finansowe wyczerpały się w krótkim okresie czasu, ze względu na rosnące zobowiązania pracownicze jak i rosnące koszty materiałów medycznych, usług oraz wzrostu cen energii, gazu, wody. W przyszłości nie będziemy mieli środków na zakup nowego sprzętu medycznego. Sukcesywnie informujemy organ założycielski o koniecznym wsparciu finansowym dotyczącym niezbędnych zakupów sprzętu medycznego i remontów, a także o wyczerpanych zasobach finansowych ZOZ w Nysie.

W związku z podwyżkami wynagrodzeń dla pracowników medycznych Związek Powiatów Polskich oprotestował zaniżenie środków przeznaczonych na te podwyżki w szpitalach całej Polski. Narodowy Fundusz Zdrowia ponownie przeliczył ryczałt zwiększając wartość punktu o 0,03gr oraz współczynnik korygujący, który mimo tego nie daje pokrycia rosnących kosztów utrzymania szpitala. Ministerstwo Zdrowia powiada zmiany w finansowaniu i zwiększa finansowanie poprzez dodatkowe produkty, zgodnie z lokalnymi potrzebami związanymi z dostępnością do leczenia i diagnostyki, także tej zaawansowanej. Wprowadzone rozwiązania mają pomóc tym szpitalom, które nie wykonały ryczałtu. Od 1 stycznia 2023r. weszły w życie nowe wyceny w wielu grupach internistycznych, czyli chorób wewnętrznych, które są realizowane przede wszystkim w oddziałach internistycznych. Odrębne finansowanie wydzielono w obszarze neurologii – choroby udarowe. Postawą finansowania szpitali sieciowych, czyli obszaru podstawowego zabezpieczenia szpitalnego jest ryczałt, który na rok następny naliczany jest według realizacji świadczeń w roku poprzednim. W stosunku do ubiegłego roku oddziały wykonują umowę ryczałtową ponad plan. Obecnie w nyskim szpitalu notujemy wysoki poziom wykonania ryczałtu: za okres I-VII/2023 wyniosło średnio 105,94%, za m-c czerwiec wykonanie wyniosło 120,22%, za miesiąc lipiec 98,18%. Przy wysokim wykonaniu świadczeń medycznych poziom wzrostu kosztów nie jest wysoki w stosunku do roku ubiegłego, gdy wykonanie było na dużo niższym poziomie, za okres I-VII/2022 wyniosło średnio 86,49%.

5. Założenia na lata 2023-2025.

1. Przygotowanie do nowego systemu kontraktowania usług tzn. kompleksowego zabezpieczenia pacjentów poprzez diagnostykę, leczenie i rehabilitację.
2. Zakończenie realizacji zadania inwestycyjnego współfinansowanego ze środków unijnych, w ramach umowy z Wojewodą Opolskim pod nazwą „Rozbudowa Oddziału Zakaźnego w związku z COVID-19”. Uruchomienie oddziału zakaźnego w nowej strukturze na wysokim poziomie wykonywanych świadczeń medycznych.
3. Montaż i instalacji paneli fotowoltaicznych na budynku Przychodni Rejonowej przy ul. Ogrodowa 1 Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nysie.
4. Ministerstwo Zdrowia uznało ZOZ Nysa za operatora usługi kluczowej w sektorze ochrony zdrowia jako udzielający świadczeń za pośrednictwem systemów teleinformatycznych. Wykaz usług kluczowych określa rozporządzenie rady Ministrów z dnia 11 września 2018r. Ustawa z dnia 5 lipca 2018r o krajowym systemie cyberbezpieczeństwa (Dz. U. z 2020r poz. 1369, z późn.zm.) zobowiązuje nyski ZOZ do przystąpienia do procesu podniesienia poziomu bezpieczeństwa systemów informatycznych. W związku z powyższym wnioskowano o zawarcie umowy na finansowanie ze środków pochodzących z Funduszu

Przeciwdziałania Covid-19 do opolskiego oddziału NFZ, celem podniesienia poziomu bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych świadczeniodawców zgodnie z Zarządzeniem Nr 108/2023/DI Prezesa NFZ i podpisana została Umowa nr 08R/10049/108DI/2023 o dodatkowe finansowanie w kwocie 600 tys. zł. Inwestycja pozwoli na ograniczenie ryzyka utraty danych w systemach teleinformatycznych funkcjonujących w strukturze Szpitala lub powiązanych z jego systemami.

5. Wymiana instalacji wodno-kanalizacyjnej w starym budynku oraz niezbędne remonty w starej części infrastruktury szpitala,
6. Pozyskanie sprzętu medycznego ze szpitala tymczasowego w Opolu, tj. tomografu komputerowego Somatom i chłodni kontenerowej,
7. Ograniczenie kosztów poprzez efektywne zarządzanie gospodarką materiałową i magazynową.
8. Dochodzenie należności spornych na drodze sądowej oraz należności od osób nieubezpieczonych, którym świadczone usługi medyczne.
9. Zabezpieczenie finansowe w postaci kredytu odnawialnego na rachunku bieżącym – kontynuacja w roku następnym ze względu na trwający brak płynności finansowej jednostki.
10. Zmiany organizacji pracy w komórkach w wyniku rozwiązania umowy z pracownikami, głównie emerytami oraz pracownikami, których umowy się zakończą.
11. Wdrożenie dodatkowych zabiegów kontraktowych w zakresie endoprotez, których finansowanie nie jest limitowane.
12. Dokonanie zmian w regulaminie wynagradzania dotyczące kwalifikacji wymaganych na poszczególnych rodzajach stanowisk pracy w ZOZ Nysa, które przyczynią się do zmniejszenia kosztów wynagrodzeń bez uszczerbku dla jakości świadczenia usług medycznych.
13. Poprawa efektywności pracy poprzez wyeliminowanie kosztochłonnych miejsc/stanowisk.
14. Zmiana częstotliwości aktualizacji cennika ZOZ Nysa mająca na celu uzyskanie dodatkowych przychodów z tytułu świadczonych usług medycznych.
15. Zmiana w obszarze archiwizacji poprzez wdrożenie systemów teleinformatycznych, m.in. systemu elektronicznego obiegu dokumentacji oraz wprowadzenie dokumentacji medycznej w postaci elektronicznej - podniesienie bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych,
16. Zmiana w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur (w skrócie: KSeF) systemem teleinformatyczny służącym do wystawiania, otrzymywania i przechowywania faktur ustrukturyzowanych lipca 2024 roku. Znacząca reorganizacja pracy w jednostce.

W związku z utrzymującą się stratą na działalności podstawowej Dyrekcja ZOZ w Nysie analizuje na bieżąco możliwości poprawy sytuacji finansowej. Podjęto działania w kierunku optymalizacji

wykonywania zabiegów medycznych, które są finansowane odrębnie i mogą przynieść dodatkowe przychody dla szpitala. Trwa analiza dokonania zmian organizacyjnych w pracy personelu medycznego w celu poprawy efektywności wykonywania usług medycznych. W miejsce osób posiadających umowę o pracę na czas określony, z którymi nie przedłuża się umowy, nie zatrudnia się nowych pracowników. Kładziony jest systematyczny nacisk na racjonalne zużycie materiałów medycznych oraz na efektywne wykorzystanie wszystkich pozostałych zasobów, w celu ograniczenia straty finansowej. Działania zmierzające do poprawy wyniku finansowego, które Dyrekcja ZOZ w Nysie podejmuje od marca b.r. powinny przynieść wyraźny efekt w 2024 roku, ze względu na ich etapowe wprowadzanie.

Podsumowanie

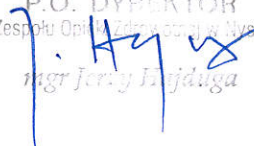
Zarządzający szpitalem przygotowując plan powinien uwzględnić wszystkie znane ograniczenia i ryzyka, w szczególności te które mały bezpośredni wpływ na zmianę sytuacji szpitala, ale i cały dostępny potencjał szpitala, który stanowi główny zasób do odzyskania równowagi ekonomicznej. Warunkiem opracowania, wdrożenia i realizacji dobrego programu naprawczego jest również możliwość dostosowania podmiotu do zmieniających się wymogów narzucanych przez ustawodawcę oraz do stale rosnących oczekiwań pacjentów. Działania naprawcze Zespołu Opieki zdrowotnej w Nysie dadzą ograniczony efekt i nie doprowadzą do zbilansowania jednostki przy obecnym poziomie straty, ale na pewno przyczynią się do zmniejszenia ujemnego wyniku finansowego i utrzymania płynności finansowej jednostki.

W związku z dynamicznymi zmianami zachodzącymi w otoczeniu zewnętrznym i wewnętrznym konieczna będzie okresowa aktualizacja przedstawionego dokumentu i dostosowanie go do zmieniających się warunków na każdym etapie realizacji. Wskazane jest aby przedmiotowe działania były wprowadzane w sposób spójny, a konieczne zmiany nanoszone i zatwierdzane przez Dyrekcję Szpitala niezwłocznie. Tempo i realizacja poszczególnych zadań uzależnione jest przede wszystkim od zaangażowania pracowników oraz zdolności wypracowania konsensusu. Ważne jest systematyczne monitorowanie efektów wprowadzanych zmian oraz dodatkowe konsultacje z pracownikami, aby zmiany nie były zaskoczeniem dla załogi i związków zawodowych działających w zakładzie. Istotne jest też bieżące wsparcie Dyrekcji Szpitala dla zaplanowanych działań oraz prac związanych z ich wdrażaniem w kolejnych etapach. Najbardziej oczekiwanym wsparciem przy realizacji działań naprawczych jest elastyczność i uwzględnienie zmian w finansowaniu przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

Nysa, dnia 29.09.2023r

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Aleksandra Czajczyńska

P.O. DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nysie

mgr Jerzy Hajduga

Uzasadnienie

Ustawa z dnia 10 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych ustaw mocą art. 1 pkt 27 wprowadziła zmiany w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, polegające na dodaniu art. 53a, wprowadzającego nową formę oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, jaką jest sporządzony przez podmiot leczniczy raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej każdego roku sporządza i udostępnia w Biuletynie Informacji Publicznej raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Raport sporządzany jest do 31 maja tj. w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego – roczne sprawozdanie finansowe sporządza się do 31 marca. Raport jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok poprzedni, prognozę sytuacji ekonomiczno - finansowej na kolejne 3 lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Nysie sporządził i przedłożył Radzie Powiatu w Nysie „Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nysie za 2022 rok”. Analizę oraz prognozę sytuacji ekonomiczno - finansowej dokonano na podstawie „wskaźników ekonomiczno - finansowych” określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia w sprawie wskaźników ekonomiczno - finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz.U. z 2017 r. poz. 832). **Jednostka może uzyskać ocenę na poziomie maksymalnie 70 punktów.** Wskaźniki finansowe ZOZ w Nysie za rok 2022 osiągnęły w sumie **18 punktów na maksymalną ilość 70 punktów**, co wskazuje zdecydowanie na wystąpienie problemów w aspekcie prowadzonej działalności, w tym na utratę płynności finansowej oraz problemy w bieżącym regulowaniu zobowiązań Jednostki. Widoczny spadek sumy wszystkich wskaźników w stosunku do roku 2021 oznacza zagrożenie kontynuacji działalności oraz sygnalizuje konieczność podjęcia natychmiastowych działań w celu poprawy sytuacji ekonomiczno-finansowej. Prognozowane na rok 2023 i lata 2024-2025 **wskaźniki o wartości 18 punktów, na maksymalnie możliwe do uzyskania 70 punktów**, świadczą o zagrożeniu kontynuacji działalności ZOZ w Nysie, wskazują na potrzebę zachowania ostrożności w działaniach podstawowej jak i pomocniczej działalności operacyjnej oraz o konieczności podjęcia natychmiastowych działań naprawczych zmierzających do poprawy sytuacji ekonomiczno – finansowej w roku 2023 oraz kolejnych latach.

Zgodnie z art. 53a ust. 4 cyt. ustawy o działalności leczniczej podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu. Na podstawie zaprezentowanych wyników należy stwierdzić, że sytuacja ekonomiczno - finansowa Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nysie jest bardzo trudna i ocenia się ją negatywnie, z uwagi na niską wartość wskaźników ekonomiczno-finansowych.

Art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 633 ze zm.) stanowi: „Jeżeli w sprawozdaniu finansowym wystąpiła strata netto kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, sporządza program naprawczy, z uwzględnieniem raportu, o którym mowa w art. 53 a ust. 1, na okres nie dłuższy niż 3 lata, i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia”. Termin zatwierdzenia sprawozdania finansowego – 30 czerwca, termin sporządzenia programu naprawczego - 30 września.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Nysie w 2022 roku osiągnął ujemny wynik finansowy – stratę brutto w wysokości: - **14 463 833,24 zł**. Zgodnie z art. 59 ust. 4 wyżej cyt. ustawy Jednostka przedstawiła Radzie Powiatu w Nysie „**Program naprawczy Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nysie**”.

Wobec powyższego podjęcie uchwały jest zasadne.